

## Závěrečný účet obce Studnice za rok 2011

### Příjmy

Příjmy schválený rozpočet	4.585.000,- Kč
Příjmy upravený rozpočet	11.891.500,- Kč
Skutečné příjmy	11.642.302,29 Kč
Z toho: daňové příjmy	10.622.359,20 Kč
nedaňové příjmy	437.887,09 Kč
přijaté transfery	582.056,- Kč

Obdrželi jsme následující účelové dotace:

UZ 13101	Aktivní politika zaměstnanosti	155.096 ,- Kč
UZ 98005	Sčítání lidu, domů a bytů	2.502,- Kč
UZ 361	Úhrada úroků z úvěru	80.000,- Kč
UZ 551	Dotace na JSDHO	90.000 ,- Kč
UZ 14004	Dotace na JSDHO	10.080,- Kč

Vratky dotací:

UZ 98005	Sčítání lidu, domů a bytů	2.502,- Kč
----------	---------------------------	------------

Nevyčerpané finanční prostředky vráceny na účet JmK v roce 2012 v rámci finančního vypořádání se SR.

Ostatní dotace byly bez problémů vyčerpány. Část dotace na JSDHO s UZ 551 bude v souladu se smlouvou vyčerpána v roce 2012.

### Financování

Financování schválený rozpočet	750.000,- Kč
Financování upravený rozpočet	2.204.000,- Kč
Financování – skutečnost	3.043.223,86 Kč

### Výdaje

Výdaje schválený rozpočet	3.835.000,- Kč
Výdaje upravený rozpočet	9.687.500,- Kč
Skutečné výdaje	8.599.078,43 Kč
Z toho: běžné výdaje	4.777.304,43 Kč
kapitálové výdaje	3.821.774,-- Kč

Kapitálové výdaje v roce 2011 se týkaly rekonstrukce obecních komunikací, celkové náklady činily 3.470.898,- Kč. Tato akce byla financována ze získaného výtěžku z provozování loterií. Z tohoto výtěžku bylo financováno i doplacení jednoho bankovního úvěru – ve výši 2.052.092,- Kč.

Obec poskytla v roce 2011

- Příspěvek zřízené příspěvkové organizaci MŠ Studnice	42.128,- Kč
- Neinvestiční dotaci obci Lipovec	157.600,- Kč
- Neinvestiční dotaci Svazku obcí Dražanská vrchovina	76.858,- Kč

Obec má zřízen základní běžný účet (zůstatek k 31. 12. 2011 byl 473.432,99 Kč) a samostatný účet na vedlejší hospodářskou činnost (zůstatek 182.293,42 Kč).

#### Bankovní úvěr

- dlouhodobý úvěr od KB Vyškov ve výši 2.500.000,- Kč  
(splátka každé čtvrtletí ve výši 125.000,- Kč)

#### Hospodářská činnost

Do hospodářské činnosti jsou zahrnuty příjmy z pronájmů bytových a nebytových prostor

Náklady činily celkem	15.256,- Kč
Výnosy činily celkem	567.601,57 Kč

Hospodářský výsledek celkem	zisk 552.345,57 Kč
Předpis daně	104.946,- Kč

Podrobné členění příjmů a výdajů - skutečnost lze zjistit z výkazu FIN 2-12 k 31.12.2011, který je k nahlédnutí na obecním úřadě.

Kontrola hospodaření byla provedena dne 23.2.2012 s tímto výsledkem:

Při přezkoumání hospodaření obce Studnice za rok 2011 byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení §10 odst. 3 písm. c) o přezkoumání hospodaření a to nedostatky spočívající v povinnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v §10 odst. 3 písm. c). (Zpráva o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření a výsledná zpráva je k nahlédnutí na obecním úřadě)

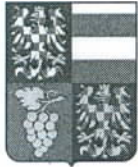
Při přezkoumání hospodaření za rok 2011 nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

Zpracovala:  
Renata Plisková



Starosta obce:  
Zdeněk Preis





Krajský úřad Jihomoravského kraje  
Odbor kontrolní a právní - oddělení přezkumu obcí  
Žerotínovo nám. 3/5  
601 82 Brno

SpZn.: S - JMK 69240/2011 OKP  
Č. j.: JMK 69240/2011

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2011**

### **obce STUDNICE, okres Vyškov**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření**, které proběhlo ve dne 6. října 2011 a na základě **výsledku konečného přezkoumání hospodaření**, které se uskutečnilo dne 23. února 2012. Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad Studnice  
Studnice 66, 683 08 Studnice

**Přezkoumání vykonal:**

Kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Lenka Létalová**

Kontrolor: Ing. Jitka Lošťáková

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydala JUDr. Dagmar Dorovská – pověřena zastupováním vedoucího odboru kontrolního a právního Krajského úřadu Jihomoravského kraje.

**Při přezkoumání byli přítomni:**

**Zdeněk Preis - starosta**

Renata Plisková - účetní

### Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

### A. Výsledek přezkoumání

#### **I. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

#### § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- V roce 2011 byly k 31. 8. provedeny změny rozpočtu třemi rozpočtovými opatřeními schválenými na zasedáních Zastupitelstva obce Studnice dne 31. 3. 2011, 27. 5. 2011 a 22. 6. 2011. Do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad FIN 2 - 12 M sestaveného k 31. 8. 2011 bylo v části "Rozpočet po změnách" pořízeno také rozpočtové opatření č. 4, které Zastupitelstvo obce Studnice schválilo na svém zasedání až dne 21. 9. 2011. Rozpočtové opatření č. 4 navýšilo objem schváleného rozpočtu na rok 2011 v příjmech i výdajích o 1 095 000,- Kč a změnilo závazné ukazatele rozpočtu bez schválení na zastupitelstvu obce. **Finanční hospodaření obce se tak neřídilo ročním rozpočtem. Nebylo dodrženo ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.**

#### § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- Dne 20. 5. 2011 uzavřela obec Studnice Smlouvu o dílo č. 11 AKCE 023/2011 na "Rekonstrukci polní cesty P30" ve výši 2.762.178,- Kč, která byla Dodatkem č. 1 ze dne 30. 6. 2011 rozšířena o "Rekonstrukci polní cesty Pv29" v hodnotě 384.114,- Kč a dále Dodatkem č. 2 ze dne 30. 6. 2011 rozšířena o "Opravu komunikace v obci Studnice". Tato Smlouva o dílo včetně dodatků byla uzavřena se společností TOMAS holding, a.s. Vnitřní směrnici obce pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 31. 3. 2010 si obec stanovila závazná pravidla pro zadávání veřejných zakázek pro jednotlivé akce, dle rozsahu a výše veřejné zakázky. Např. v bodě č. 3) výše uvedené směrnice je stanoveno, že na stavební práce do 3.000. 000,- Kč bez DPH bude výzva nejméně třem dodavatelům k předložení nabídky, budou stanovena kritéria pro výběr dodavatele, ustanovena 3 členná komise k posouzení a hodnocení nabídek apod. **Na provedené stavební práce nebylo výběrové řízení realizováno. Obec nepostupovala v souladu s Vnitřní směrnicí obce ze dne 31. 3. 2011 a v souladu s § 6 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, kdy**

**zadavatel je povinen při postupu podle tohoto zákona dodržovat zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.**

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- V inventarizační zprávě za rok 2011 sestavené dne 15. 1. 2012 byly uvedeny informace o zjištěném inventarizačním rozdílu účtu 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy a účtu 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 150. 000,- Kč. **Tento zjištěný inventarizační rozdíl nebyl v souladu s § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví vyúčtován do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.**

**II. Při přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření.**

Přehled zjištěných chyb a nedostatků v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření:

§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- Dne 3. 4. 2009 uzavřela obec Studnice (nájemce) Dodatek č. 1 k nájemní smlouvě č. 40N03/58 ze dne 3. 4. 2009, ze které dle čl. IV. smlouvy plyne pro obec závazek za rok 2011 ve výši 100,- Kč. Výše uvedený závazek nebyl obcí předepsán. **Nebylo postupováno v souladu s bodem 5. 3. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 701, kdy okamžikem uskutečnění účetního případu je zejména den, ve kterém dojde mj. ke vzniku závazku. Úhrada proběhla až d.č. 3008 ze dne 31. 8. 2011 jako nahodilý výdaj.**
- Na základě Dodatku č. 2 ke Smlouvě o dílo č. 11/AKCE/023 ze dne 30. 6. 2011 byla d.č. 6029 ze dne 1. 12. 2011 uhrazena částka ve výši 576.006,- Kč za "Opravu komunikace v obci Studnice". **Tento výdaj byl zaúčtován jako investice na účet 021- stavby. Nebylo postupováno v souladu s § 14 odst. 3 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.**

**B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

**I. při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející roky**

*Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky byly zjištěny následující chyby a nedostatky:*

- *Na základě Smlouvy o nájmu nebytových prostor ze dne 28. 3. 2004 užívá nájemce bytu v č. p. 34 také 2 kůlny a dvorní trakt na parcele st. č. 236. Podle smlouvy je nájemné*

stanoveno dohodou ve výši 150,--Kč měsíčně a je splatné zpětně do 20. dne následujícího měsíce. Pohledávku, vyplývající z této smlouvy, obec nevede ve svém účetnictví a nájemce ji nehradí. Podle § 38 odst. 1) zákona č. 128/2000 o obcích majetek obce musí být využíván účelně a hospodárně v souladu s jejími zájmy a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti. **Dle evidenčního listu pro výpočet nájmeného na rok 2011 je výše uvedený nebytový prostor do celkového nájmeného zahrnut. Předpis pohledávky za nájem z nebytového prostoru byl zaúčtován účetním dokladem č. 6512 dne 1. 12. 2010 ve výši 1.800,- Kč na účet 311 - odběratelé. Celý smluvní vztah od svého vzniku byl přepočten, a byl zjištěn přeplatek nájemce. Tento byl d.č. 6022 ze dne 1. 10. 2011 vykompenzován s nájmeným za rok 2011. Napraveno.**

- Dne 3.6.2009 bylo zastupitelstvem obce schváleno zřízení sociálního fondu, včetně zásad pro jeho používání. Pro rok 2010 obec předložila rozpočet sociálního fondu s datem 4. 1. 2010, který byl schválen v zastupitelstvu v rámci rozpočtového opatření č. 2 dne 2. 10. 2010. O přidělu do sociálního fondu však bylo účtováno dokladem č. 6007 ze dne 1. 7. 2010 a čerpání fondu doklady č. 1096 ze dne 10. 3. 2010 a d.č. 1280 ze dne 22. 7. 2010. Nebylo dodrženo ustanovení § 6 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dle kterého jsou obsahem rozpočtu jeho příjmy a výdaje a ostatní peněžní operace, včetně tvorby a použití peněžních fondů. **Rozpočet obce na rok 2011 schválen dne 20. 12. 2010 obsahuje také rozpočet sociálního fondu. Účetním dokladem č. 6002 ze dne 2. 1. 2011 bylo účtováno o přidělu do fondu. Napraveno.**
- Obec zaúčtovala účetním d. č. 1325 dne 26. 8. příjem dotace s položkou rozpočtové skladby 4222 - investiční přijaté transfery od krajů - částku 1.000.000,-- Kč. Přijatá dotace byla účtována do výnosu na účet 671 - výnosy z nároku na prostředky státního rozpočtu. Správně patřilo účtovat na účet 403 - dotace na pořízení dlouhodobého majetku. Dále byl příjem dotace s položkou rozpočtové skladby 4116 - ostatní neinvestiční transfery ze státního rozpočtu ve výši 1521826,10 Kč byl chybně zaúčtován účetním dokladem č. 1222 na účet 403 - dotace na pořízení dlouhodobého majetku. Nebylo postupováno dle Českého účetního standardu č. 703, bod 5.3.1., kdy v případě vypořádání transferu realizovaného formou zálohy ve stejném účetním období, v jakém byl transfer poskytnut, účtuje příjemce o skutečné výši čerpání transferu na stranu MÁ DÁTI účtu 374 - Přijaté zálohy na dotace se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, jedná-li se o transfer na úhradu provozních výdajů, nebo na stranu DAL účtu 403 - Dotace na pořízení dlouhodobého majetku, jedná-li se o transfer na pořízení dlouhodobého majetku. **Účetním dokladem č. 6014 ze dne 1. 6. 2011 byly na účet 403 - transfery na pořízení dlouhodobého majetku zaúčtovány poskytnuté investiční dotace v celkové výši 53.531.001,- Kč, avšak o chybně zaúčtovanou neinvestiční dotaci ve výši 1.521.826,10 Kč nebyl tento účet ponížen. D.č. 6032 ze dne 1. 12. 2011 byl neinvestiční transfer z účtu 403 odúčtován. Napraveno.**
- Podle čl. VIII. Smlouvy o pronájmu a provozování vodovodu ze dne 1. 8. 2010 byla stanovena výše nájmu ve výši 10 000,-Kč za rok. O předpisu této pohledávky obec neúčtovala a do výnosů zaúčtovala až příjem za pronájem na bankovní účet. Nebylo postupováno v souladu s Českým účetním standardem č. 701, bod 5.3., podle kterého je okamžikem uskutečnění mimo jiné den, ve kterém dojde ke vzniku pohledávky. **Předpis výše uvedené pohledávky na rok 2011 byl zaúčtován d.č. 6010 ze dne 1. 5. 2011 Napraveno.**

- Účetním dokladem č. 6512 dne 1. 12. 2010 ve výši 1800,-Kč byl zaúčtován předpis pohledávky na účet 311 – odběratelé (organizace 201). Jedná se o nájem z nebytového prostoru - kůlny, užívající nájemcem bytu v č.p. 34 na základě smlouvy o nájmu nebytových prostor ze dne 28. 3. 2004. Nájemce tento nebytový prostor po celou dobu užívání nehradil, proto lze tuto pohledávku považovat jako pohledávku po splatnosti. V roce 2010 nebyly vytvořeny opravné položky, tak jak je stanoveno v § 23, odst. 2 vyhlášky č. 410/2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterého se opravné položky ke krátkodobým pohledávkám se uvádějí v rozvaze ve sloupci „Korekce“. Rovněž bylo zjištěno, že nebylo účtováno o opravných položkách k pohledávkám na účtech 311 s AU 0021 a 0022, vzniklých v roce 2009 (faktura č. 132009 za dlažební kostky splatná 1. 9. 2009, předpis úhrady za škody ze dne 18. 5. 2009). **Na základě chybného výpočtu pohledávky za nájem nebytových prostor došlo k přepočtu nájemného, se zjištěním, že nájemci vznikl z roku 2010 přeplatek na nájemném. Účetním dokladem č. 6022 ze dne 1. 10. 2011 byla zaúčtována kompenzace přeplatku s nájmem za rok 2011. Tímto nevznikla povinnost obce účtovat o opravné položce k pohledávce, jelikož průkazným účetním záznamem byl doložen přeplatek nájemného za rok 2010, který byl jak je výše uvedeno vykompenzován. Napraveno.**
- Obec nemá zpracované vnitřní právní normy pro aplikaci některých ustanovení vyhlášky 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen vyhlášky), např. směrnici k časovému rozlišení nákladů a výnosů (§ 69 vyhlášky), směrnici k tvorbě opravných položek k pohledávkám (§ 65 vyhlášky), směrnice k podrozvahovým účtům (§ 49 - 54 vyhlášky). **Obec zpracovala vnitřní směrnice obce dle platných právních předpisů. Např. Směrnice č. 2/2011 "Opravné položky k pohledávkám". Napraveno.**

## II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- Dne 3. 4. 2009 uzavřela obec Studnice (nájemce) Dodatek č. 1 k nájemní smlouvě č. 40N03/58 ze dne 3. 4. 2009, ze které dle čl. IV. smlouvy plyne pro obec závazek za rok 2011 ve výši 100,- Kč. Výše uvedený závazek nebyl obcí předepsán. Nebylo postupováno v souladu s bodem 5. 3. Českého účetního standardu pro některé vybrané účetní jednotky č. 701, kdy okamžikem uskutečnění účetního případu je zejména den, ve kterém dojde mj. ke vzniku závazku. Úhrada proběhla až d.č. 3008 ze dne 31. 8. 2011 jako nahodilý výdaj. **K výše uvedenému nedostatku bylo obcí Studnice přijato písemné nápravné opatření spočívající v důsledném dodržování Českého účetního standardu č. 701, který m.j. stanoví den vzniku závazků. Plnění tohoto opatření bude předmětem kontroly při dílčí přezkoumání hospodaření obce Studnice za rok 2012.**
- Účetním dokladem č. 6013 ze dne 1. 6. 2011 byly zaúčtovány opravné položky v souhrnné hodnotě 1 050 439,- Kč účetním zápisem 311 MD/194 DAL. Tvorba opravných položek nebyla účtována prostřednictvím nákladového účtu 556. Nebylo dodrženo ustanovení odst. 7 § 65 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá